

ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS

Siège social : HLM LE LOMBARD
05470 AIGUILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2010

AUDIT CONSULTANT

Siège social : BD GUSTAVE GANAY,
13008 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de AIX EN PROVENCE

ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS

Siège social : HLM LE LOMBARD
05470 AIGUILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2010

AUDIT CONSULTANT

Siège social : BD GUSTAVE GANAY,
13008 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de AIX EN PROVENCE

Aux Membres

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de à la fin de cet exercice.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués n'appellent pas de commentaires particuliers.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion Du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 17/02/2011

Pour AUDIT CONSULTANT

Commissaire aux comptes

BERNARD DESNAULT



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	3 160	3 160		3 160	1 889	100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	3 869	3 869		3 869	1 889	100.00
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	70 157	67 495	2 662	2 829	168	5.93	
Autres immobilisations corporelles	165 861	128 430	37 431	47 028	9 597	20.41	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 382		1 382	1 382			
	TOTAL I	244 428	202 954	41 474	51 239	9 765	19.06
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	357 337		357 337	127 129	230 209	181.08
	Autres créances	10 753		10 753	5 445	5 308	97.48
Valeurs mobilières de placement	288 442	1 921	286 521	369 085	82 564	22.37	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	60 849		60 849	73 662	12 812	17.39	
Charges constatées d'avance (3)	541		541		541		
	TOTAL III	717 923	1 921	716 001	575 320	140 681	24.45
Comptes de Régularisation							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	962 351	204 875	757 476	626 559	130 916	20.89

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2010	31/12/2009	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	41 923	413 156		
	Report à nouveau	480 600	16 487		16.33
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	83 677	67 487	16 190	23.99
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	36 157	44 134	7 978	18.08	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	642 400	566 700	75 700	13.36
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources					
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 672	14 721	15 951	108.35
	Dettes fiscales et sociales	42 487	36 636	5 851	15.97
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	14 272	7 592	6 681	88.00
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	27 644	910	26 734	NS
	TOTAL IV	115 076	59 859	55 217	92.24
Comptes de Régularisation	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	757 476	626 559	130 916	20.89

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

87 431 58 949

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			899 426	801 340	98 087	12.24
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			25 047	32 346	7 300	22.57
Autres produits			120 180	127 195	7 015	5.52
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 044 653	960 881	83 772	8.72
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			374 663	357 022	17 641	4.94
Impôts, taxes et versements assimilés			39 254	36 078	3 176	8.80
Salaires et traitements			481 097	421 434	59 663	14.16
Charges sociales			115 874	99 824	16 050	16.08
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			26 209	25 971	238	0.92
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions			1 921		1 921	
Autres charges			2 188	2 043	145	7.08
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 041 207	942 372	98 835	10.49
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			3 446	18 509	15 063	81.38
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		2 357		11 186	8 829	78,93
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		2 357		11 186	- 8 829	- 78,93
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		5 803		29 695	23 893	80,46
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		57 049		28 225	28 824	102,12
Produits exceptionnels sur opérations en capital		20 826		9 658	11 168	115,63
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
TOTAL VII		77 875		37 883	39 991	105,57
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				92	92	100,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
TOTAL VIII				92	92	100,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		77 875		37 791	40 083	106,07
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 124 885		1 009 951	114 934	11,38
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		1 041 207		942 464	98 743	10,48
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		83 677		67 487	16 191	23,99

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales
Permanence ou changement de méthodes

AUDIT CONSULTANT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	12
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Evaluation des amortissements	13
Détail des produits à recevoir	14
Détail des charges à payer	14
Détail des produits constatés d'avance	14

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	14
Ventilation de l'effectif moyen	14

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 613		4 128
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	68 107		8 855
Installations générales agencements aménagements divers	55 775		
Matériel de transport	48 920		33 820
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	53 820		12 372
TOTAL	226 621		55 047
Autres participations			200
Prêts, autres immobilisations financières	1 382		
TOTAL	1 382		200
TOTAL GENERAL	235 616		59 375

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		4 713	70 029	7 029
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		6 805	70 157	10 157
Installations générales agencements aménagements divers			60 275	55 775
Matériel de transport		22 253	60 487	80 487
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		16 593	49 599	49 599
TOTAL		45 651	236 017	236 017
Autres participations		200		
Prêts, autres immobilisations financières			1 382	1 382
TOTAL		200	1 382	1 382
TOTAL GENERAL		50 563	244 428	244 428

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 613		584	7 029
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	65 277	11 170	8 953	67 495
Installations générales agencements aménagements divers	45 039	4 981		50 019
Matériel de transport	35 137	9 224		44 361
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 310	8 995	6 256	34 049
TOTAL	176 763	34 371	15 209	195 925
TOTAL GENERAL	184 376	34 371	15 793	202 954

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	11 170				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 981				
Matériel de transport	9 224				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 995				
TOTAL	34 371				
TOTAL GENERAL	34 371				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 382	1 382	
Autres créances clients	337 537		
Débiteurs divers	541	10 753	
Charges constatées d'avance		843	
TOTAL	370 013	370 013	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	30 672	30 672		
Personnel et comptes rattachés	2 970	2 970		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 770	38 770		
Autres impôts taxes et assimilés	747	747		
Autres dettes	14 272	14 272		
Produits constatés d'avance	27 644	27 644		
TOTAL	115 076	115 076		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Détail des produits à recevoir

Détail des charges à payer

Détail des produits constatés d'avance

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants

Rémunération globale des trois personnes cadres conformément à la réglementation.

Effectif moyen

ASSOCIATION CULTURELLE SOCIALE ET SPORTIVE DU QUEYRAS

Siège social : HLM LE LOMBARD
05470 AIGUILLES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTES

Exercice clos le 31/12/2010

AUDIT CONSULTANT

Siège social : BD GUSTAVE GANAY,
13008 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de AIX EN PROVENCE

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à MARSEILLE, le 17/02/2011
Pour la société AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux comptes


BERNARD DESNAULT